

Převodový můstek - účetní jednotky účtující podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

Obsahové vymezení jednotlivých položek Pomocného konsolidačního přehledu je upraveno v § 25 až § 64 konsolidační vyhlášky státu
Rozvaha (Bilance)

Uspořádání položek Rozvahy a jejich označení	Číslo položky PKP	Název položky PKP	Komentář - doporučené upřesnění
AKTIVA	-	-	-
A. Dlouhodobý majetek celkem	-	-	-
I. Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	-	-	-
1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	A.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč.
	A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 60.000,- Kč.
	A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	V případě technického zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, vykazovaného na položce A.I.5. výkazu PKP, jehož ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč.
2. Software	A.I.2.	Software	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč.
	A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 60.000,- Kč.
	A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	V případě technického zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, vykazovaného na položce A.I.5. výkazu PKP, jehož ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč.
3. Ocenitelná práva	A.I.3.	Ocenitelná práva	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč.
	A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 60.000,- Kč.
	A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	V případě technického zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, vykazovaného na položce A.I.5. výkazu PKP, jehož ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč.
4. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 60.000,- Kč.
5. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	A.I.4.	Povolenky na emise a preferenční limity	
	A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 60.000,- Kč.
	A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	
6. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	A.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	
7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	A.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	
II. Dlouhodobý hmotný majetek celkem	-	-	-
1. Pozemky	A.II.1.	Pozemky	
2. Umělecká díla, předměty a sbírky	A.II.2.	Kulturní předměty	
3. Stavby	A.II.3.	Stavby	
4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	A.II.4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění samostatné movité věci nebo souboru majetku převyšuje částku 40.000,- Kč.
	A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 40.000,- Kč.
	A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	V případě technického zhodnocení drobného dlouhodobého hmotného majetku, vykazovaného na položce A.II.6. výkazu PKP, jehož ocenění převyšuje částku 40.000,- Kč.
5. Pěstitelské celky trvalých porostů	A.II.5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	
6. Základní stádo a tažná zvířata	A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	
7. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 40.000,- Kč.
8. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 40.000,- Kč.
	A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	
9. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	A.II.8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	
10. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	A.II.9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	
III. Dlouhodobý finanční majetek celkem	-	-	-
1. Podíly v ovládaných a řízených osobách	A.III.1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	
2. Podíly v osobách pod podstatným vlivem	A.III.2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	
3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	A.III.3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	Dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry, u nichž má účetní jednotka záměr a předpoklad (schopnost) držet je do splatnosti, a to bez ohledu na časové hledisko.
	B.III.2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	Dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry, které účetní jednotka určila k obchodování, a to bez ohledu na časové hledisko (i s dobou splatnosti delší než jeden rok).
4. Půjčky organizačním složkám	A.III.4.	Dlouhodobé půjčky	
5. Ostatní dlouhodobé zápůjčky	A.III.4.	Dlouhodobé půjčky	

Uspořádání položek Rozvahy a jejich označení	Číslo položky PKP	Název položky PKP	Komentář - doporučené upřesnění
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	A.III.5.	Terminované vklady dlouhodobé	
	A.III.6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	
7. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	A.III.7.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	
IV. Oprávky k dlouhodobému majetku celkem	-	-	-
1. Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	A.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota. Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč.
	A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota. Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 60.000,- Kč.
	A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota. V případě technického zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, vykazovaného na položce A.I.5. výkazu PKP, jehož ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč.
2. Oprávky k softwaru	A.I.2.	Software	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota. Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč.
	A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota. Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 60.000,- Kč.
	A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota. V případě technického zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, vykazovaného na položce A.I.5. výkazu PKP, jehož ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč.
3. Oprávky k ocenitelným právům	A.I.3.	Ocenitelná práva	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota. Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč.
	A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota. Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 60.000,- Kč.
	A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota. V případě technického zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, vykazovaného na položce A.I.5. výkazu PKP, jehož ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč.
4. Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota. Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 60.000,- Kč.
5. Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota. Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 60.000,- Kč.
	A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota.
6. Oprávky ke stavbám	A.II.3.	Stavby	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota.
7. Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	A.II.4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota. Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění samostatné movité věci nebo souboru majetku převyšuje částku 40.000,- Kč.
	A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota. Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 40.000,- Kč.
	A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota. V případě technického zhodnocení drobného dlouhodobého hmotného majetku, vykazovaného na položce A.II.6. výkazu PKP, jehož ocenění převyšuje částku 40.000,- Kč.
8. Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	A.II.5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota.
9. Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům	A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota.
10. Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota.
11. Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota. Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 40.000,- Kč.
	A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota.
B. Krátkodobý majetek celkem	-	-	-
I. Zásoby celkem	-	-	-
1. Materiál na skladě	B.I.2.	Materiál na skladě	
2. Materiál na cestě	B.I.3.	Materiál na cestě	
3. Nedokončená výroba	B.I.4.	Nedokončená výroba	
4. Polotovary vlastní výroby	B.I.5.	Polotovary vlastní výroby	
5. Výrobky	B.I.6.	Výrobky	
6. Zvířata	B.I.10.	Ostatní zásoby	
7. Zboží na skladě a v prodejnách	B.I.8.	Zboží na skladě	
8. Zboží na cestě	B.I.9.	Zboží na cestě	
9. Poskytnuté zálohy na zásoby	B.II.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	

Uspořádání položek Rozvahy a jejich označení	Číslo položky PKP	Název položky PKP	Komentář - doporučené upřesnění
<u>II. Pohledávky celkem</u>	-	-	-
1. Odběratelé	A.IV.5. B.II.1.	Ostatní dlouhodobé pohledávky Odběratelé	Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, delší než jeden rok. Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, nepřesahující jeden rok.
2. Směnky k inkasu	A.IV.5. B.II.2.	Ostatní dlouhodobé pohledávky Směnky k inkasu	Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, delší než jeden rok. Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, nepřesahující jeden rok.
3. Pohledávky za eskontované cenné papíry	A.IV.5. B.II.3.	Ostatní dlouhodobé pohledávky Pohledávky za eskontované cenné papíry	Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, delší než jeden rok. Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, nepřesahující jeden rok.
4. Poskytnuté provozní zálohy	A.IV.3. B.II.4.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy Krátkodobé poskytnuté zálohy	Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, delší než jeden rok. Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, nepřesahující jeden rok.
5. Ostatní pohledávky	A.IV.5. B.II.32.	Ostatní dlouhodobé pohledávky Ostatní krátkodobé pohledávky	Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, delší než jeden rok. Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, nepřesahující jeden rok.
6. Pohledávky za zaměstnanci	A.IV.5. B.II.9.	Ostatní dlouhodobé pohledávky Pohledávky za zaměstnanci	Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, delší než jeden rok. Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, nepřesahující jeden rok.
7. Pohledávky za institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	B.II.10. B.II.11.	Sociální zabezpečení Zdravotní pojištění	
8. Daň z příjmů	B.II.13.	Daň z příjmů	
9. Ostatní přímé daně	B.II.14.	Jiné přímé daně	
10. Daň z přidané hodnoty	B.II.15.	Daň z přidané hodnoty	
11. Ostatní daně a poplatky	B.II.16.	Jiné daně a poplatky	
12. Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	A.IV.6. B.II.16.	Ostatní dlouhodobé pohledávky Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, delší než jeden rok. Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, nepřesahující jeden rok.
13. Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samosprávných celků	A.IV.6. B.II.17.	Ostatní dlouhodobé pohledávky Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, delší než jeden rok. Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, nepřesahující jeden rok.
14. Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti	A.IV.5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, delší než jeden rok.
15. Pohledávky z pevných termínovaných operací a opcí	A.IV.5. B.II.24.	Ostatní dlouhodobé pohledávky Pevné termínové operace a opce	Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, delší než jeden rok. Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, nepřesahující jeden rok.
16. Pohledávky z vydaných dluhopisů	A.IV.5. B.II.26.	Ostatní dlouhodobé pohledávky Pohledávky z vydaných dluhopisů	Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, delší než jeden rok. Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, nepřesahující jeden rok.
17. Jiné pohledávky	A.IV.5. B.II.32.	Ostatní dlouhodobé pohledávky Ostatní krátkodobé pohledávky	Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, delší než jeden rok. Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, nepřesahující jeden rok.
18. Dohadné účty aktivní	B.II.31.	Dohadné účty aktivní	
19. Opravná položka k pohledávkám	A.IV.5. B.II.1. B.II.2. B.II.32.	Ostatní dlouhodobé pohledávky Odběratelé Směnky k inkasu Ostatní krátkodobé pohledávky	Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota. Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota. Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota. Uvede se do sloupce "Korekce", a to jako kladná hodnota.
<u>III. Krátkodobý finanční majetek celkem</u>	-	-	-
1. Pokladna	B.III.17.	Pokladna	
2. Ceniny	B.III.15.	Ceniny	
3. Účty v bankách	B.III.9.	Běžný účet	
4. Majetkové cenné papíry k obchodování	B.III.1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	
5. Dluhové cenné papíry k obchodování	B.III.2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	
6. Ostatní cenné papíry	A.III.3. B.III.3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti Jiné cenné papíry	Dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry, u nichž má účetní jednotka záměr a předpoklad (schopnost) držet je do splatnosti, a to bez ohledu na časové hledisko (i s dobou splatnosti kratší než jeden rok). Dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry, u nichž má účetní jednotka záměr a předpoklad (schopnost) držet je do splatnosti, a to bez ohledu na časové hledisko (i s dobou splatnosti kratší než jeden rok).
7. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	B.III.1. B.III.2. A.III.7. B.III.3.	Majetkové cenné papíry k obchodování Dluhové cenné papíry k obchodování Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek Jiné cenné papíry	Dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry, u nichž má účetní jednotka záměr a předpoklad (schopnost) držet je do splatnosti, a to bez ohledu na časové hledisko (i s dobou splatnosti kratší než jeden rok).
8. Peníze na cestě	B.III.16.	Peníze na cestě	

Uspořádání položek Rozvahy a jejich označení	Číslo položky PKP	Název položky PKP	Komentář - doporučené upřesnění
<u>IV. Jiná aktiva celkem</u>	-	-	-
1. Náklady příštích období	B.II.29.	Náklady příštích období	-
2. Příjmy příštích období	B.II.30.	Příjmy příštích období	-
3. Kurzové rozdíly aktivní	C.I.4.	Kurzové rozdíly	Se záporným znaménkem.
PASIVA	-	-	-
A. Vlastní zdroje celkem	-	-	-
<u>I. Jmění celkem</u>	-	-	-
1. Vlastní jmění	C.I.1.	Jmění účetní jednotky	
	C.I.3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	Dotace, pokud byly přijaty jako zdroj pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.
2. Fondy	C.I.A.	Ostatní kapitálové fondy	
	C.II.B.	Ostatní fondy tvořené ze zisku	Účelové zdroje vytvořené ze zisků po zdanění dosažených účetní jednotkou v předcházejících účetních obdobích
3. Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků	C.I.6.	Jiné oceňovací rozdíly	
<u>II. Výsledek hospodaření celkem</u>	-	-	-
1. Účet výsledku hospodaření	C.III.A.	Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence	
2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	C.III.2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	
3. Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	C.III.C.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	
B. Cizí zdroje celkem	-	-	-
<u>I. Rezervy celkem</u>	-	-	-
1. Rezervy	D.I.D.	Rezervy ostatní	
<u>II. Dlouhodobé závazky celkem</u>	-	-	-
1. Dlouhodobé bankovní úvěry	D.II.1.	Dlouhodobé úvěry	
2. Vydané dluhopisy	D.II.3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	
3. Závazky z pronájmu	D.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky	
4. Přijaté dlouhodobé zálohy	D.II.4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	
5. Dlouhodobé směnky k úhradě	D.II.6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	
6. Dohadné účty pasivní	D.III.37.	Dohadné účty pasivní	
7. Ostatní dlouhodobé závazky	D.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky	
<u>III. Krátkodobé závazky celkem</u>	-	-	-
1. Dodavatelé	D.III.5.	Dodavatelé	
2. Směnky k úhradě	D.III.6.	Směnky k úhradě	
3. Přijaté zálohy	D.III.7.	Krátkodobé přijaté zálohy	
4. Ostatní závazky	D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	
5. Zaměstnanci	D.III.10.	Zaměstnanci	
6. Ostatní závazky vůči zaměstnancům	D.III.11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	
7. Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	D.III.12.	Sociální zabezpečení	
	D.III.13.	Zdravotní pojištění	
8. Daň z příjmů	D.III.15.	Daň z příjmů	
9. Ostatní přímé daně	D.III.16.	Jiné přímé daně	
10. Daň z přidané hodnoty	D.III.17.	Daň z přidané hodnoty	
11. Ostatní daně a poplatky	D.III.18.	Jiné daně a poplatky	
12. Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu	D.III.20.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	
13. Závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů územních samosprávných celků	D.III.21.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	
14. Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	D.III.32.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	
15. Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti	D.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky	
16. Závazky z pevných termínovaných operací a opcí	D.III.29.	Pevné termínové operace a opce	
17. Jiné závazky	D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	
18. Krátkodobé bankovní úvěry	D.III.1.	Krátkodobé úvěry	
19. Eskontní úvěry	D.III.2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	

Uspořádání položek Rozvahy a jejich označení	Číslo položky PKP	Název položky PKP	Komentář - doporučené upřesnění
20. Vydané krátkodobé dluhopisy	D.III.3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	
21. Vlastní dluhopisy	D.III.3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	Se záporným znaménkem.
22. Dohadné účty pasivní	D.III.37.	Dohadné účty pasivní	
23. Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	D.III.9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	
<u>IV. Jiná pasiva celkem</u>	-	-	-
1. Výdaje příštích období	D.III.35.	Výdaje příštích období	
2. Výnosy příštích období	D.III.36.	Výnosy příštích období	
3. Kurzové rozdíly pasivní	C.I.4.	Kurzové rozdíly	

Převodový můstek - účetní jednotky účtující podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

Obsahové vymezení jednotlivých položek Pomocného konsolidačního přehledu je upraveno v § 25 až § 64 konsolidační vyhlášky státu
Výkaz zisku a ztráty

Položky výkazu zisku a ztráty rozdělené na hlavní a hospodářskou činnost se pro účely vyplnění PKP sčítají.

Uspořádání položek Výkazu zisku a ztráty a jejich označení	Číslo položky PKP	Název položky PKP	Komentář - doporučené upřesnění
A. Náklady	-	-	-
I. Spotřebované nákupy celkem	-	-	-
1. Spotřeba materiálu	A.I.1.	Spotřeba materiálu	Obsahuje náklady ve výši ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku, jehož ocenění je v částce 3.000,- Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40.000,- Kč, a to nakoupeného, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého od subjektů, kterou nejsou vybranými účetními jednotkami
	A.I.36.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	
2. Spotřeba energie	A.I.2.	Spotřeba energie	
3. Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	
4. Prodané zboží	A.I.4.	Prodané zboží	
II. Služby celkem	-	-	-
5. Opravy a udržování	A.I.8.	Opravy a udržování	
6. Cestovné	A.I.9.	Cestovné	
7. Náklady na reprezentaci	A.I.10.	Náklady na reprezentaci	
8. Ostatní služby	A.I.12.	Ostatní služby	Obsahuje náklady ve výši ocenění drobného dlouhodobého nehmotného majetku, jehož ocenění je v částce 7.000,- Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60.000,- Kč, a to nakoupeného, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého od subjektů, kterou nejsou vybranými účetními jednotkami
	A.I.36.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	
III. Osobní náklady celkem	-	-	-
9. Mzdové náklady	A.I.13.	Mzdové náklady	Příjmy z funkčních požitků vyplácené členům vlastních statutárních nebo kontrolních orgánů.
	A.I.14.	Odměny členům orgánů společnosti, družstva a ostatních institucí	
10. Zákonné sociální pojištění	A.I.15.	Zákonné sociální pojištění	
11. Ostatní sociální pojištění	A.I.16.	Jiné sociální pojištění	
12. Zákonné sociální náklady	A.I.17.	Zákonné sociální náklady	
13. Ostatní sociální náklady	A.I.18.	Jiné sociální náklady	
IV. Daně a poplatky celkem	-	-	-
14. Daň silniční	A.I.19.	Daň silniční	
15. Daň z nemovitosti	A.I.20.	Daň z nemovitostí	
16. Ostatní daně a poplatky	A.I.21.	Jiné daně a poplatky	
V. Ostatní náklady celkem	-	-	-
17. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	A.I.23.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	
18. Ostatní pokuty a penále	A.I.24.	Jiné pokuty a penále	
19. Odpis nedobytné pohledávky	A.I.35.	Náklady z vyřazených pohledávek	
20. Úroky	A.II.2.	Úroky	
21. Kurzové ztráty	A.II.3.	Kurzové ztráty	
22. Dary	A.I.25.	Dary a jiná bezúplatná předání	
23. Manka a škody	A.I.27.	Manka a škody	
24. Jiné ostatní náklady	A.I.27.	Manka a škody	Náklady spojené s rozhodnutím o zrušení připravované nebo rozestavěné výstavby, to je zmařeně investice vztahující se k této činnosti, a to k okamžiku rozhodnutí o zrušení výstavby.
	A.I.37.	Ostatní náklady z činnosti	
VI. Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem	-	-	-
25. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	A.I.29.	Odpisy dlouhodobého majetku	Obsahuje náklady ve výši ocenění drobného dlouhodobého majetku. Vztahuje se k položce PKP A.I.5. a A.II.6.
	A.I.36.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	

Uspořádání položek Výkazu zisku a ztráty a jejich označení	Číslo položky PKP	Název položky PKP	Komentář - doporučené upřesnění
26. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	A.I.30.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	
	A.I.31.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	
	A.I.32.	Prodané pozemky	
27. Prodané cenné papíry a podíly	A.II.1.	Prodané cenné papíry a podíly	
28. Prodaný materiál	A.I.26.	Prodaný materiál	
29. Tvorba rezerv	A.I.33.	Tvorba a zúčtování rezerv	
30. Tvorba opravných položek	A.I.34.	Tvorba a zúčtování opravných položek	
<u>VII. Poskytnuté příspěvky celkem</u>	-	-	-
31. Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	A.I.37.	Ostatní náklady z činnosti	Obsahuje finanční příspěvky určené pro vlastní organizační složky na provoz, pokud jsou účetními jednotkami, v rámci hlavní činnosti vymezené příslušnou zřizovací listinou.
32. Poskytnuté členské příspěvky	A.I.37.	Ostatní náklady z činnosti	Obsahuje zaplacené členské příspěvky právnickým osobám, vyplývající z nepovinného členství účetní jednotky.
<u>VIII. Daň z příjmů celkem</u>	-	-	-
33. Dodatečné odvody daně z příjmů	A.V.2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	
B. Výnosy	-	-	-
<u>I. Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem</u>	-	-	-
1. Tržby za vlastní výrobky	B.I.1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	
2. Tržby z prodeje služeb	B.I.2.	Výnosy z prodeje služeb	
	B.I.3.	Výnosy z pronájmu	
3. Tržby za prodané zboží	B.I.4.	Výnosy z prodaného zboží	
<u>II. Změny stavu vnitroorganizačních zásob celkem</u>	-	-	-
4. Změna stavu zásob nedokončené výroby	A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	Konečný stav na této položce musí být na položce PKP vykázán s opačným znaménkem, protože se jedná o nákladovou položku.
5. Změna stavu zásob polotovarů	A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	Konečný stav na této položce musí být na položce PKP vykázán s opačným znaménkem, protože se jedná o nákladovou položku.
6. Změna stavu zásob výrobků	A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	Konečný stav na této položce musí být na položce PKP vykázán s opačným znaménkem, protože se jedná o nákladovou položku.
7. Změna stavu zvířat	A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	Konečný stav na této položce musí být na položce PKP vykázán s opačným znaménkem, protože se jedná o nákladovou položku. Obsahuje příchovky mladých a ostatních zvířat a jejich skupin, které jsou vykazovány v položce aktiv B.I.10. výkazu PKP.
<u>III. Aktivace celkem</u>	-	-	-
8. Aktivace materiálu a zboží	A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	Konečný stav na této položce musí být na položce PKP vykázán s opačným znaménkem, protože se jedná o nákladovou položku.
9. Aktivace vnitroorganizačních služeb	A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	Konečný stav na této položce musí být na položce PKP vykázán s opačným znaménkem, protože se jedná o nákladovou položku.
10. Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	A.I.5.	Aktivace dlouhodobého majetku	Konečný stav na této položce musí být na položce PKP vykázán s opačným znaménkem, protože se jedná o nákladovou položku.
11. Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	A.I.5.	Aktivace dlouhodobého majetku	Konečný stav na této položce musí být na položce PKP vykázán s opačným znaménkem, protože se jedná o nákladovou položku.
<u>IV. Ostatní výnosy celkem</u>	-	-	
12. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	B.I.9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	
13. Ostatní pokuty a penále	B.I.10.	Jiné pokuty a penále	
14. Platby za odepsané pohledávky	B.I.11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	
15. Úroky	B.II.2.	Úroky	
16. Kurzové zisky	B.II.3.	Kurzové zisky	
17. Zúčtování fondů	B.I.16.	Čerpání fondů	
18. Jiné ostatní výnosy	B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti	
<u>V. Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek celkem</u>	-	-	-
19. Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	B.I.13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	
	B.I.14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	
	B.I.15.	Výnosy z prodeje pozemků	
20. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	B.II.1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	
21. Tržby z prodeje materiálu	B.I.12.	Výnosy z prodeje materiálu	

Uspořádání položek Výkazu zisku a ztráty a jejich označení	Číslo položky PKP	Název položky PKP	Komentář - doporučené upřesnění
22. Výnosy z krátkodobého finančního majetku	B.II.6.	Ostatní finanční výnosy	
23. Zúčtování rezerv	A.I.33.	Tvorba a zúčtování rezerv	Konečný stav na této položce musí být na položce PKP vykázán s opačným znaménkem, protože se jedná o nákladovou položku.
24. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	B.II.5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	
25. Zúčtování opravných položek	A.I.34.	Tvorba a zúčtování opravných položek	Konečný stav na této položce musí být na položce PKP vykázán s opačným znaménkem, protože se jedná o nákladovou položku.
<u>VI. Přijaté příspěvky celkem</u>	-	-	-
26. Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti	
27. Přijaté příspěvky (dary)	B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti	
28. Přijaté členské příspěvky	B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti	
<u>VII. Provozní dotace celkem</u>	-	-	-
29. Provozní dotace	B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti	
C. Výsledek hospodaření před zdaněním	-	-	-
34. Daň z příjmů	A.V.1.	Daň z příjmů	